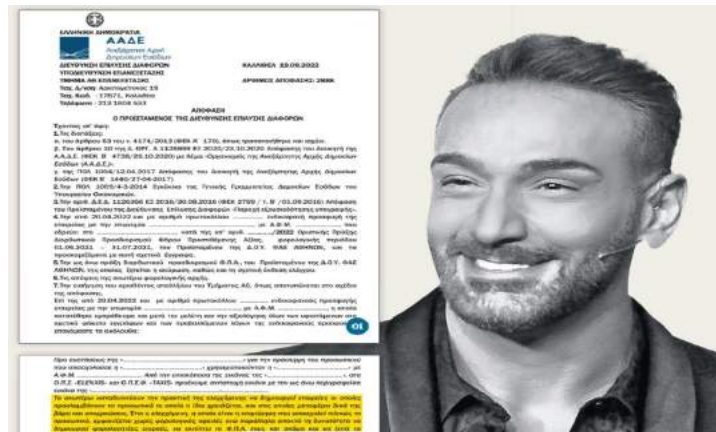


Νίκος Κοκλώνης: Just the ΦΠΑ for us

ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Βαγγέλης Τριάντης

03.04.2023 | 06:00



Το κόλπο της ληστείας των δημόσιων ταμείων με συναλλαγές εταιρειών του Νίκου Κοκλώνη και η περιέργη στάση της ΑΑΔΕ και της Οικονομικής Εισαγγελίας

Απίστευτο και όμως αληθινό. Την ώρα που χιλιάδες μικροφειλέτες αδυνατούν να πληρώσουν τις υποχρεώσεις τους, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) ενέκρινε την επιστροφή ΦΠΑ ύψους 244.000 ευρώ σε εταιρεία συμφερόντων του τηλεαστέρα **Νίκου Κοκλώνη**, επιβραβεύοντας στην ουσία την πρακτική που ακολουθεί να εισπράττει ΦΠΑ που δεν έχει αποδοθεί, ενώ προηγουμένως η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών του είχε επιβάλει πρόστιμο το οποίο ακυρώθηκε. Μάλιστα την πρακτική Κοκλώνη εντόπισαν κατά τον έλεγχό τους οι εφοριακοί της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, κάτι που η ΑΑΔΕ δεν φάνηκε να συμμαρίζει.

Τι είδε η εφορία που δεν είδε η ΑΑΔΕ; Οτι ο εκδότης των επίμαχων τιμολογίων ήταν επιχείρηση ιδίων συμφερόντων με τον λήπτη των τιμολογίων. Η πρώτη επιχείρηση δεν απέδιδε ΦΠΑ ως όφειλε και η δεύτερη ζητούσε την επιστροφή του.

Πιο αναλυτικά, όπως αποκαλύπτει το Documento, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) με την υπ' αριθμόν 2888/19.09.2022 απόφασή της ενέκρινε την επιστροφή ΦΠΑ 244.000 ευρώ στην Barkingwell Media, εταιρεία συμφερόντων Ν. Κοκλώνη, παρότι στην εταιρεία είχε επιβληθεί πρόστιμο από τη ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών επειδή η επίσης συμφερόντων Κοκλώνη Barkingwell Staff, που είχε εκδώσει τα σχετικά τιμολόγια προς την Barkingwell Media, δεν είχε αποδώσει ΦΠΑ στο δημόσιο.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΙΘΕΑ 19.09.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2888

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, κατά της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προσπιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.05.2021 - 31.07.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

[1]

iv) Υποβάλλει σε μηνιαία βάση χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. με τις οποίες δηλώνει φορολογητέες εκροές ίσου ύψους με τις τιμολογηθείσες υπηρεσίες προς την ελεγχόμενη (συνεπώς μοναδικός της πελάτη είναι η ελεγχόμενη η οποία χρησιμοποιεί το σύνολο του προσωπικού της) καθώς και προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. για το απασχολούμενο προσωπικό.

v) Τα βεβαιωθέντα με τις ως άνω δηλώσεις ποσά δεν εξοφλούνται εντός των νομίμων προθεσμιών αλλά υπάγονται σε ρυθμίσεις τμηματικής καταβολής, για εκάστη εκ των οποίων εξοφλούνται μόνο οι πρώτες μία ή δύο δόσεις, ώστε να οριστικοποιηθεί η ρύθμιση, ενώ οι υπόλοιπες δόσεις παραμένουν ανεξόφλητες και καθίστανται ληξιπρόθεσμες. Οι ανωτέρω ρυθμίσεις βάσει των σχετικών διατάξεων θεωρούνται ως απολεσθείσες. Επισυνάπτονται στο πρωτότυπο της παρούσης έκθεσης ελέγχου και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της Εκτυπώσεις από Ο.Π.Σ.Φ. «TAXIS» των βεβαιωμένων οφειλών καθώς και σχετικών ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής των οφειλών.

Συνοψίζοντας τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ότι η «.....» αποτελεί μία οντότητα ιδίων συμφερόντων με την ελεγχόμενη, η οποία συστάθηκε την 16-10-2020 δηλαδή λίγες μέρες πριν ξεκινήσει η συνεργασία με την ελεγχόμενη και έχει μοναδικό πελάτη την ελεγχόμενη. Η ελεγχόμενη «.....» χρησιμοποιεί την «.....» για να προσλαμβάνει το χρησιμοποιούμενο από την «.....» προσωπικό. Η «.....» παρακρατεί τα αναλογούντα ποσά Φ.Μ.Υ. επί των αμοιβών του προσωπικού καθώς επίσης και τιμολογεί την ελεγχόμενη για παροχή υπηρεσιών με Φ.Π.Α.. Τα εν λόγω ποσά Φ.Μ.Υ. και Φ.Π.Α. ενώ βεβαιώνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εξοφλούνται.

Προ συστάσεως της «.....» για την πρόσληψη του προσωπικού που απασχολούσε η «.....» χρησιμοποιούνταν η «.....» με Α.Φ.Μ. Από την επισκόπηση της εικόνας της «.....», στα Ο.Π.Σ. «ELENXIS» και Ο.Π.Σ.Φ. «TAXIS» προέκυψε αντίστοιχη εικόνα με την ως άνω περιγραφείσα εικόνα της «.....».....

Τα ανωτέρω καταδεικνύουν την πρακτική της ελεγχόμενης να δημιουργεί εταιρείες οι οποίες προσλαμβάνουν το προσωπικό το οποίο η ίδια χρειάζεται, και στις οποίες μεταφέρει δικά της βάρη και υποχρεώσεις. Έτσι η ελεγχόμενη, η οποία είναι η επιχείρηση που απασχολεί τελικώς το προσωπικό, εμφανίζεται χωρίς φορολογικές οφειλές ενώ παράλληλα αποκτά τη δυνατότητα να δημιουργεί φορολογητέες εισροές, να εκπίπτει το Φ.Π.Α. τους και ακόμα και να ζητά τα προκύπτοντα πιστωτικά υπόλοιπα Φ.Π.Α. προς επιστροφή.....

Οι ανωτέρω περιγραφείσες πράξεις της ελεγχόμενης συνιστούν τεχνητή διευθέτηση σκοπός της οποίας είναι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που έγκειται στην έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών και κατ' επέκταση στην είσπραξη ποσών εμφανιζόμενα ως πιστωτικά υπόλοιπα Φ.Π.Α., τα οποία ποσά δεν έχει εισπράξει το Δημόσιο από τον εμφανιζόμενο ως υπόχρεο για την απόδοσή τους και μάλιστα βάσει της φορολογικής εικόνας του καθίσταται εξαιρετικά πιθανή η μη είσπραξή τους.

Επειδή, οι διατάξεις του ν.28590/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 2.Αντικείμενο του φόρου

“1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

- α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,
- β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

Όλα αυτά ενώ ήδη από τον περασμένο Φλεβάρη πολυσέλιδο πόρισμα της αρχής για το ξέπλυμα βρόμικου χρήματος βρίσκεται στα χέρια του οικονομικού εισαγγελέα **Χρήστου Μπαρδάκη**. Σύμφωνα με αυτό, ο Κοκλώνης εμφανίζεται ως επικεφαλής εγκληματικής οργάνωσης που ξεπλένει μαύρο χρήμα, ενώ φέρεται να ζημίωσε το δημόσιο με δεκάδες εκατομμύρια ευρώ. Παρά βέβαια το κατεπείγον της δικογραφίας, ο εισαγγελέας που την έχει χρεωθεί δεν φαίνεται να βιάζεται ενώ πληροφορίες του Documento μιλάνε για υψηλά ιστάμενους οι οποίοι θέλουν η επίμαχη δικογραφία να μπει στο... ψυγείο.

Η αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ και ο έλεγχος

Το 2021 η Barkingwell Media υπέβαλε αίτηση στη ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 270.000 ευρώ. Η Barkingwell Media είναι εταιρεία που ιδρύθηκε το 2018 από τον Ν. Κοκλώνη με αντικείμενο την τηλεοπτική παραγωγή προγραμμάτων. Πελάτες της είναι σχεδόν το σύνολο των τηλεοπτικών σταθμών της χώρας, συγκεκριμένα οι Alpha, Mega, Ant1 και Star Channel, οι οποίοι στην ουσία αγοράζουν τις τηλεοπτικές παραγωγές του τηλεαστέρα. Μόνο για την τηλεοπτική σεζόν 2022-23 οι παραγωγές της Barkingwell Media για τα τέσσερα κανάλια ανέρχονται σε 15 εκατ. ευρώ, όπως υπογραμμίζεται σε πόρισμα της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton για το έτος 2021.

Το αίτημα της Barkingwell Media εξετάστηκε από κλιμάκιο ελεγκτών της ΔΟΥ ΦΑΕ. Ωστόσο, όπως διαπίστωσαν, εκδότης των τιμολογίων ήταν επιχείρηση που επίσης συνδεόταν με τον Ν. Κοκλώνη, συγκεκριμένα η Barkingwell Staff Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, η οποία εξέδιδε τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς την Barkingwell Media δίχως να αποδίδει ΦΠΑ. Οι υπηρεσίες είχαν να κάνουν με την παραγωγή τηλεοπτικών προγραμμάτων (κατασκευή σκηνικών) καθώς και με δανεισμό προσωπικού. Μάλιστα, όπως διαπίστωσαν οι ελεγκτές, μοναδικός πελάτης της Barkingwell Staff Μονοπρόσωπη ΙΚΕ ήταν η Barkingwell Media, ενώ η Barkingwell Staff ιδρύθηκε μόλις λίγες μέρες προτού ξεκινήσει η μεταξύ τους συνεργασία.

Επειδή, εφόσον στο οικείο τιμολόγιο αναγράφονταν οι υποχρεωτικές, κατά το άρθρο 22 παρ. 3 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, ενδείξεις (τιμή υπηρεσίας και αναλογών επ' αυτής φ.π.α.), τούτο αρκούσε για την άσκηση του δικαιώματος εκπτώσεως του επίδικου φόρου, καθόσον από αυτό προέκυπτε καταρχήν η συνδρομή των ουσιαστικών προϋποθέσεων του νόμου, εφόσον δε αυτές οι προϋποθέσεις δεν αμφισβητήθηκαν περαιτέρω από τη φορολογική αρχή,

Επειδή, η προσφεύγουσα για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών της, κατέχει νόμιμα τιμολόγια από τα οποία αποδεικνύονται οι παροχές υπηρεσιών, στα υπό κρίση τιμολόγια αναγράφονται οι υποχρεωτικές, κατά το άρθρο 22 παρ. 3 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, ενδείξεις – για τις οποίες η φορολογική αρχή δεν κάνει μνεία και άρα δεν τις αμφισβητεί – και τέλος τα υπό κρίση τιμολόγια χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις.

Ως εκ τούτου, και σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται δεκτοί.

Επειδή, γενομένου δεκτού του ανωτέρω λόγου, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./20.04.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.05.2021 – 31.07.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

	Ποσά Δηλώσεων 01.05- 31.07.15	Ποσά Ελέγχου 01.05- 31.07.15	Ποσά βάσει ΔΕΔ 01.05- 31.07.15
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	1.742.507,65	1.742.507,65	1.742.507,65
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	1.742.507,65	1.742.507,65	1.742.507,65
Φόρος εκροών - 23%	418.201,84	418.201,84	418.201,84
Φόρος Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	418.201,84	418.201,84	418.201,84
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αγορές και Δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας ΚΩΔ 353	2.555.270,21	1.345.846,04	2.555.270,21
Αγορές και εισαγωγές επενδ. Αγαθών (πάγια)	119.746,21	11.746,21	11.746,21
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ. 14.2.α	78.321,59	78.321,59	78.321,59
Λοιπές πράξεις λήπτη	71.612,70	71.612,70	71.612,70
ΣΥΝΟΛΟ φορολογητέων εισροών	2.824.950,71	1.507.526,54	2.716.950,71
Φόρος Αγορών - Δαπανών	611.456,67	321.194,87	611.456,67
Φόρος Αγορών επενδ αγαθών	28.739,09	2.819,09	2.819,09

Φόρος ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών	18.797,18	18.797,18	18.797,18
Φόρος πράξεων λήπτη	17.187,05	17.187,05	17.187,05
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	676.179,99	359.998,19	650.259,99
Λοιπά προστιθέμενα ποσά	0,02	0,02	0,02
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	676.180,01	359.998,21	650.260,01
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	257.978,17		232.058,17
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		58.203,63	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου	14.889,37	14.889,37	14.889,37
Διαφορά		44.418,93	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	272.867,54	1.104,67	246.947,54
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	2.867,54	1.104,67	2.867,54
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	270.000,00		244.080,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		44.418,93	
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Κ.Φ.Δ.		22.209,47	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		66.628,40	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

Η μία δεν υπέβαλλε ΦΠΑ, η άλλη ζητούσε επιστροφή

Οι ελεγκτές της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών διαπίστωσαν στην «έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ», με ημερομηνία 31 Μαρτίου 2022, ότι από τον Μάιο έως και τον Ιούλιο του 2021 είχαν τιμολογηθεί προς την Barkingwell Media δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού καθαρής αξίας περίπου 1,5 εκατ. ευρώ. Η Barkingwell Staff υπέβαλλε κάθε μήνα στην αρμόδια ΔΟΥ «χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με τις οποίες δήλωνε φορολογητέες εκροές ίσου ύψους με τις τιμολογηθείσες υπηρεσίες προς την Barkingwell Media καθώς και προσωρινές δηλώσεις ΦΜΥ για το απασχολούμενο προσωπικό».

Ωστόσο τα βεβαιωθέντα ποσά (ΦΠΑ και ΦΜΥ) «δεν εξοφλούνταν εντός των νόμιμων προθεσμιών αλλά υπάγονταν σε ρυθμίσεις τμηματικής καταβολής». Για καθεμία από αυτές η Barkingwell Staff πλήρωνε μόνο την πρώτη ή τη δεύτερη δόση «ώστε να οριστικοποιηθεί η ρύθμιση», ενώ «οι υπόλοιπες δόσεις καθίσταντο ληξιπρόθεσμες».

«Οι ανωτέρω ρυθμίσεις βάσει των σχετικών διατάξεων θεωρούνται ως απολεσθείσες» υπογραμμίζεται στην έκθεση των ελεγκτών της ΦΑΕ Αθηνών.

Η πρακτική των εταιρειών Κοκλώνη

Οι ελεγκτές περιέγραφαν στην έκθεσή τους την «τριγωνική» αυτή λειτουργία των εταιρειών συμφερόντων Κοκλώνη με στόχο αφενός να εκπίπτουν από τον ΦΠΑ από τη μια και από την άλλη να ζητούν επιστροφή ΦΠΑ.

«Τα ανωτέρω καταδεικνύουν την πρακτική της ελεγχόμενης (Barkingwell Media) να δημιουργεί εταιρείες οι οποίες προσλαμβάνουν το προσωπικό που η ίδια χρειάζεται και στις οποίες μεταφέρει δικά της βάρη και υποχρεώσεις. Έτσι η ελεγχόμενη η οποία είναι η επιχείρηση που απασχολεί τελικώς το προσωπικό εμφανίζεται χωρίς φορολογικές οφειλές ενώ παράλληλα αποκτά τη δυνατότητα να δημιουργεί φορολογητέες εισροές, να εκπίπτει τον ΦΠΑ τους και ακόμη να ζητά τα προκύπτοντα πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ προς επιστροφή» υπογραμμίζεται στην έκθεση των ελεγκτών.

Επίσης, όπως αναφέρουν, με τον τρόπο αυτό η εταιρεία συμφερόντων Κοκλώνη αποκτούσε «φορολογικό πλεονέκτημα που έγκειται στην έκπτωση ΦΠΑ και κατ' επέκταση στην είσπραξη ποσών εμφανιζόμενα ως πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ».

Πιο αναλυτικά, στην έκθεσή τους οι ελεγκτές της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών υπογράμμιζαν χαρακτηριστικά: «Οι ανωτέρω περιγραφείσες πράξεις της ελεγχόμενης (Barkingwell Media) συνιστούν τεχνητή διευθέτηση σκοπός της οποίας είναι η απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που έγκειται στην έκπτωση ΦΠΑ εισροών και κατ' επέκταση στην είσπραξη ποσών εμφανιζόμενα ως πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ, τα οποία ποσά δεν έχει εισπράξει το Δημόσιο από τον εμφανιζόμενο ως υπόχρεο για την απόδοσή τους και μάλιστα βάσει της φορολογικής εικόνας του καθίσταται εξαιρετικά πιθανή η μη είσπραξή τους».

Της χάρισαν το πρόστιμο και επέστρεψαν €250.000

Τελικά η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών εξέδωσε «οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» για τη φορολογική περίοδο 01.05.2021 – 31.07.2021,

με την οποία όχι μόνο δεν ενέκρινε το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό που ζητούσε η Barkingwell Media αλλά καταλόγισε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 66.628 ευρώ.

Τον Απρίλιο του 2022 η Barkingwell Media προσέφυγε στη ΔΕΔ κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών με την οποία ζητούσε να ακυρωθεί. Η ΔΕΔ υπάγεται στην ΑΑΔΕ στην οποία προϊστάται ο **Γιώργος Πιτσιλής**. Επειτα από εξέταση της προσφυγής η ΔΕΔ την έκανε εν μέρει δεκτή και ενέκρινε την επιστροφή ποσού ύψους 244.080 ευρώ στην Barkingwell Media.

Συγκεκριμένα η ΔΕΔ έκρινε μεταξύ άλλων ότι η Barkingwell Media κατέχει νόμιμα τα τιμολόγια καθώς και ότι «υποβλήθηκε στις ένδικες δαπάνες για την πραγματοποίηση πράξεων υπαγόμενων στον ΦΠΑ». Ωστόσο στην απόφασή της η ΔΕΔ προβάλλει έναν άκρως εντυπωσιακό ισχυρισμό. Υπογραμμίζει μεταξύ άλλων ότι «δεν αμφισβητήθηκε από τη φορολογική αρχή (το Δημόσιο) η απόδοση του φόρου από τους εκδότες τους προκειμένου να υπολογισθεί ως εισροή και να εκπέσει από το φόρο των εκροών της προσφεύγουσας, ασχέτως ότι δεν εξοφλούνται εντός των νομίμων προθεσμιών ή υπάγονται σε ρύθμιση ή παραμένουν ανεξόφλητα».

Η Barkingwell Media και η έρευνα Βουρλιώτη

Η Barkingwell Media ήταν μία από τις εταιρείες συμφερόντων Κοκλώνη που είχαν μπει στο μικροσκόπιο της αρχής για το ξέπλυμα βρόμικου χρήματος, στην οποία προϊστάται ο επίτιμος αντεισαγγελέας του Αρείου Πάγου Χαράλαμπος Βουρλιώτης. Πρόκειται για το πόρισμα που είχε εκδώσει στα τέλη του περασμένου Φλεβάρη η εν λόγω αρχή, στο οποίο γινόταν λόγος για λειτουργία εγκληματικής οργάνωσης υπό τη διεύθυνση του Κοκλώνη, ενώ έχουν ερευνηθεί συνολικά επτά πρόσωπα και 13 εταιρείες.

Σύμφωνα με πληροφορίες, στην υπόθεση εμπλέκονται εκτός του τηλεαστέρα μία δικηγόρος, δύο διαχειριστές εταιρειών και ένας λογιστής. Οι εμπλεκόμενοι φέρονται να ίδρυσαν επιχειρήσεις με σκοπό αφενός να καταχραστούν χρήματα του ελληνικού δημοσίου και της ΕΕ, αφετέρου να προσδώσουν νομιμοφανή προέλευση σε χρήματα από παράνομες δραστηριότητες του Κοκλώνη και άλλων προσώπων στο εξωτερικό.

Ο Ν. Κοκλώνης φέρεται να χρησιμοποίησε ανύπαρκτο διαχειριστή στις εταιρείες προκειμένου να αναλάβει την ποινική και ατομική ευθύνη των χρεών που θα δημιουργούσαν οι εταιρείες του. Τα χρέη δημιουργούνταν είτε από παράνομη ιδιοποίηση ΦΠΑ είτε από ανεξόφλητους φόρους εισοδήματος ή φόρους μισθωτών υπηρεσιών.

Μεταξύ των εταιρειών που ίδρυσε ο τηλεαστέρας είναι και τέσσερις εικονικές, σύμφωνα με όσα διαπίστωσε η έρευνα της αρχής για το ξέπλυμα βρόμικου χρήματος. Επίσης δύο από τις συνολικά 13 εταιρείες χαρακτηρίζονται εταιρείες-κέλυφος, με τη μητρική τους εταιρεία να βρίσκεται στο εξωτερικό, ενώ ακόμη δύο εταιρείες φέρονται να είχαν χρησιμοποιηθεί ως όχημα νομιμοποίησης παράνομων εσόδων.

Μέσω των συναλλαγών από τις εικονικές εταιρείες ο Ν. Κοκλώνης φέρεται να έλαβε πάνω από 2 εκατ. ευρώ ως επιστροφή ΦΠΑ, εξαπατώντας στην ουσία το δημόσιο,

και ακόμη 615.000 ευρώ μέσω της επιστροφής φόρου εισοδήματος. Επίσης φέρεται να δημιούργησε χρέη άνω των 10 εκατ. ευρώ προς το δημόσιο καθώς δεν κατέβαλλε φόρους, με τη συνολική ζημία να ανέρχεται σε 12,6 εκατ. ευρώ.

Ερευνα και από την ευρωπαϊκή εισαγγελία

Η υπόθεση Κοκλώνη έχει και ακόμη μία πτυχή. Μέσω της εταιρείας Barkingwell Progress Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία ο τηλεαστέρας κατάφερε να λάβει κοινοτική χρηματοδότηση 9,935 εκατ. ευρώ. Ωστόσο η επιδότηση φέρεται να έγινε παρανόμως καθώς ο Ν. Κοκλώνης δήλωσε εικονικές επιχειρήσεις ως συνδεδεμένες με τη συγκεκριμένη εταιρεία. Κατά το πόρισμα της αρχής για το ξέπλυμα φέρεται να διέπραξε το αδίκημα της απάτης κατά του ελληνικού δημοσίου και των οικονομικών συμφερόντων της Κομισιόν.

Όπως υπογραμμίζεται στο πόρισμα Βουρλιώτη, «προκύπτουν ισχυρές ενδείξεις» ότι οι εμπλεκόμενοι φέρονται να «συγκρότησαν εγκληματική οργάνωση με διευθύνοντα το Νίκο Κοκλώνη με σκοπό τη διάπραξη απάτης σε βαθμό κακουργήματος κατά του ελληνικού Δημοσίου και της ΕΕ καθώς επίσης και του αδικήματος της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές δραστηριότητες».

Η έρευνα της Οικονομικής Εισαγγελίας

Το πόρισμα Βουρλιώτη διαβιβάστηκε στα τέλη Φλεβάρη στην Εισαγγελία Οικονομικού Εγκλήματος. Μάλιστα, σύμφωνα με δημοσιεύματα, ήδη από το 2021 εκκρεμούσε στην Οικονομική Εισαγγελία άλλη δικογραφία σε βάρος του τηλεοπτικού παραγωγού για φορολογική υπόθεση μικρότερου βεληνεκούς. Σύμφωνα με πληροφορίες, για την υπόθεση Κοκλώνη φέρεται να υπάρχει μεγάλο κυβερνητικό αλλά και μιντιακό ενδιαφέρον.

Μέχρι στιγμής πάντως, σύμφωνα πάντα με τις ίδιες πηγές, αν και πρόκειται για υπόθεση μείζονος δημόσιου συμφέροντος, δεν φαίνεται να υπάρχει μεγάλη πρόοδος στις έρευνες της Οικονομικής Εισαγγελίας. Ο Ν. Κοκλώνης συνεχίζει κανονικά τις τηλεοπτικές του εκπομπές και τις παραγωγές δίχως να συμβαίνει το παραμικρό, διασκεδάζοντας μάλιστα ακόμη και δημόσια την εμπλοκή του με τη Δικαιοσύνη.

Το Documento επικοινωνήσε με την ΑΑΔΕ και έθεσε το ερώτημα με ποια κριτήρια η ΔΕΔ ακύρωσε το πρόστιμο της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών και ενέκρινε επιστροφή ΦΠΑ στην εταιρεία του Κοκλώνη. Η απάντηση που λάβαμε είναι ότι «θέματα που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις πολιτών ή επιχειρήσεων εμπίπτουν στις διατάξεις του φορολογικού απορρήτου» και επομένως «ούτε επιβεβαιώνει ούτε διαψεύδει». Επίσης επικοινωνήσαμε με το γραφείο του κ. Κοκλώνη. Η απάντηση που λάβαμε έχει ως εξής: «Είναι μια υπόθεση για την οποία οι απόψεις των εταιρειών συμφερόντων του κ. Κοκλώνη που τέθηκαν στα αρμόδια φορολογικά όργανα με την κατάλληλη τεκμηρίωση έχουν γίνει αποδεκτές και η υπόθεση έχει κλείσει».